بوعلام بن لعور

التسيير المحاسبي والمالي

شعبة تسيير واقتصاد

أعمال نهاية السنة 1

الإهتلاكات

تعريف: الإهتلاك هو الإثبات المحاسبي لنقص قيمة الإستثمارات بسبب الإستعمال والتقادم

حساب قسط الإهتلاك الثابت

قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية / العمر الإنتاجي

$$A = \frac{V_0}{N}$$

- V_0 : القيمة الأصلية: تكلفة الإقتناء خارج الرسم
- N : العمر الإنتاجي: لكل استثمار عمر إنتاجي خاص به.
- A : قسط الاهتلاك السنوي الثابت

يمكن حساب قسط الاهتلاك السنوي أيضا بالعلاقة:

$$A = V_0 \frac{t}{100}$$ حيث t هو معدل الإهتلاك $$t = \frac{100}{N}$$

ملاحظة : إذا تم إقتناء إستثمار خلال السنة وليس في بدايتها أي من 1/16 فما فوق فإن إهتلاك السنة الأولى يحسب على أساس عدد الأشهر من تاريخ الشراء إلى نهاية السنة حيث إذا كان:

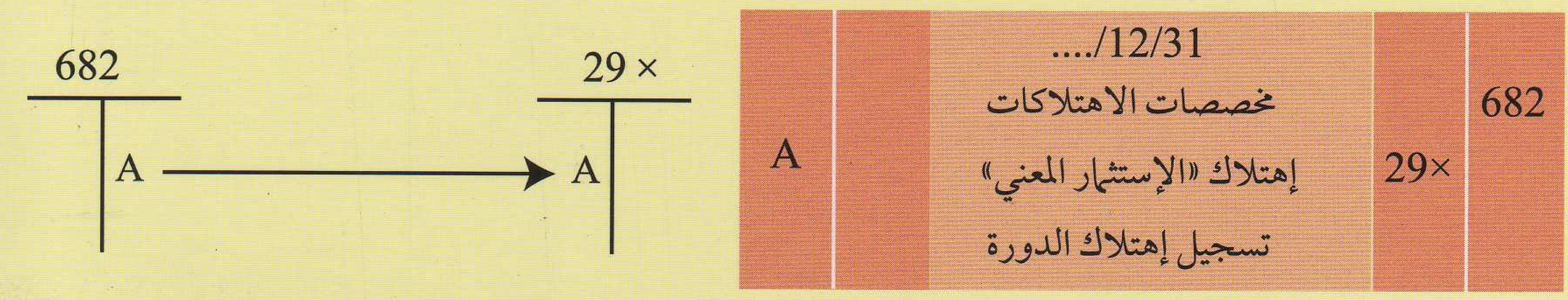
- تاريخ الإقتناء من 01 إلى 15 يحسب شهراً كاملا
- تاريخ الإ قتناء من 16 إلى نهاية الشهر يهمل هذا الشهر

وفي هذه الحالة فإن إهتلاك السنة الأولى يحسب:

$$A = \frac{V_0}{N} \times \frac{n}{12}$$ أو $$A = V_0 \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

n : هي المدة بالشهر من تاريخ الاقتناء إلى نهاية السنة الأولى.

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك السنوي - عند حساب قسط الإهتلاك يسجل في نهاية الدورة كالتالي:



682		.../12/31		
	29×	مخصصات الاهتلاكات		A
		إهتلاك «الإستثمار المعني»		
		تسجيل إهتلاك الدورة		

ملاحظة: لكل إستثمار حساب إهتلاك خاص به مثلا:

- حـ/ 243 معدات وأدوات ← 2943 اهتلاك المعدات والأدوات
- حـ/ 244 معدات النقل ← 2944 اهتلاك معدات النقل
- حـ/ 245 تجهيزات المكتب ← 2945 اهتلاك تجهيزات المكتب

يسجل قسط الاهتلاك السنوي في نهاية كل دورة إلى غاية الاهتلاك النهائي (نهاية العمر الإنتاجي) وفي الدورة الأخيرة ترصد حسابات هذا الاستثمار مع بعضها البعض كالتالي:

		.../12/31		
29×		اهتلاك «الاستثمار المعني»	V_0	
	2×	«الإستثمار المعني»		V_0
		ترصيد الحسابين		

التنازل عن الاستثمارات

في حالة تنازل المؤسسة عن استثمار ما قبل نهاية عمره الإنتاجي فإنه في نهاية الدورة التي تم فيها التنازل ترصد حسابات هذا الاستثمار حتى لا يظهر في الميزانية الختامية وفق القيود التالية التي تتطلب معرفة :

* سعر التنازل (سعر البيع)
* الاهتلاك المتراكم من تاريخ الاقتناء إلى تاريخ التنازل ΣA.
* الاهتلاك المكمل (إهتلاك دورة التنازل) (A)
* القيمة المحاسبية الصافية عند التنازل (القيمة الباقية)

$$VNC = V_0 - \Sigma A$$

قيد التنازل (البيع)

485		البنك	TTC	
	792	نواتج التنازل عن الاستثمارات		PHT
	547	رسوم محصلة		TVA
		التنازل عن استثمار سند رقم ...		

الاهتلاك المكمل

n: هي المدة بالأشهر من بداية دورة التنازل إلى تاريخ التنازل.

$$A = V_0 \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

		..../12/31		
682		مخصصات الاهتلاكات	A	
	29×	اهتلاك «الإستثمار المعني»		A
		تسجيل الاهتلاك المكمل		

ترصيد حسابات الاستثمار المتنازل عنه

حساب الاهتلاك المتراكم

$$\Sigma A = V_0 \times \frac{t}{100} \times \frac{n'}{12}$$

n': هي المدة بالأشهر من تاريخ الاقتناء إلى تاريخ التنازل.

حساب القيمة المحاسبية الصافية عند التنازل :

$$VNC = V_0 - \Sigma A$$

		..../12/31		
29×		إهتلاك «الاستثمار المعني»	ΣA	
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	VNC	
	2×	«الاستثمار المعني»		v0
		ترصيد حسابات الاستثمار المتنازل عنه		

المصاريف الإعدادية

هي مصاريف تتحملها المؤسسة قبل الانطلاق الفعلي لنشاطها أو من أجل تطويره واتقانه في مرحلة معينة تعالج محاسبيا كالتالي:

1 - تسجيل المصاريف عند حدوثها (تحملها) في أحد حسابات الصنف 6 حسب طبيعتها

6×		مصاريف.....	×	
	48×	نقديات		×
	56×	ديون......		×
		إثبات المصاريف		

2 - في نهاية الدورة الأولى تحول الأعباء التي تعتبر مصاريف إعدادية من الصنف 6 إلى ح/ 20 مصاريف إعدادية باستعمال الحسابين :

- ح/ 75 بالنسبة للمصاريف التي سجلت في الحسابات 60-61-62
- ح/ 78 بالنسبة للمصاريف التي سجلت في الحسابات من 63 إلى 68

		..../12/31		
20		مصاريف إعدادية	×	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		×
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		×
		تحويل الأعباء إلى مصاريف إعدادية		

3 - يحسب قسط الإطفاء السنوي ويسجل في نهاية الدورة

$$\text{ق إ س} = \frac{\text{قيمة المصاريف الإعدادية}}{\text{مدة الإطفاء}}$$

		..../12/31		
699		مخصصات استثنائية	ق.إ.س	
	209	إطفاء المصاريف الإعدادية		ق.إ.س
		تسجيل قسط الإطفاء السنوي		

يسجل هذا القيد في نهاية كل دورة من دورات الإطفاء

4 - في نهاية الدورة الأخيرة من الإطفاء وبعد تسجيل قسط الإطفاء السنوي المتعلق بها يكون رصيد ح/ 209 مساويا للحساب 20 ولهذا يرصدان مع بعضهما البعض في نهاية الدورة الأخيرة للإطفاء وبذلك يصبح رصيد الحساب 20 معدوما ولا يظهر في الميزانية الختامية لهذه الدورة

		..../12/31		
699		مخصصات استثنائية	ق.إ.س	
	209	إطفاء المصاريف الإعدادية		ق.إ.س
		تسجيل ق إ س الأخير		
209		إطفاء المصاريف الإعدادية	مبلغ المصاريف الإعدادية	
	20	مصاريف إعدادية		مبلغ المصاريف الإعدادية
		ترصيد الحسابين 209,20		

المؤونات

مؤونة تدني قيم الأصول

هي تقدير محاسبي لخسارة محتملة بسبب تدني قيمة عناصر بعض الأصول «المخزونات» و"الحقوق" للأسباب التالية:

* تدني قيمة المخزونات بسبب انخفاض أسعارها في السوق.
* تدني قيمة الزبائن بسبب احتمال عدم التسديد نظرا لأوضاعهم المالية الصعبة.
* تدني قيمة سندات المساهمة والتوظيف بسبب انخفاض أسعارها في السوق المالية (البورصة) مقارنة مع سعر شرائها.

المعالجة المحاسبية لمؤونات تدني الأصول

1- تكوين المؤونة : تكون المؤونات في نهاية الدورة لكل عنصر من المخزونات أو الحقوق التي تدنت قيمته بتسجيل القيد التالي:

		..../12/31		
699		مخصصات استثنائية	×	
	39×	مؤونة تدني المخزونات		×
	49×	مؤونة تدني الحقوق		×
		تكوين المؤونة		

39× مؤونة تدني المخزونات تتكون من:

390 مؤونة تدني البضائع، 391 مؤونة تدني المواد واللوازم

395 مؤونة تدني المنتجات التامة

49× مؤونة تدني الحقوق تتكون من :

4921 مؤونة تدني سندات المساهمة

4923 مؤونة تدني سندات التوظيف

4970 مؤونة تدني قيمة الزبائن

2- تعديل المؤونة : يعاد النظر في نهاية كل دورة في المؤونات المكونة سابقا من أجل تعديلها حسب معطيات الجرد الجديدة من أجل زيادتها، إنقاصها، إلغائها أو إبقائها على حالها.

أ- زيادة المؤونة : تتم الزيادة في قيمة المؤونة المكونة سابقا عندما يكون التدني الحالي في قيمة العنصر المعني أكبر من المؤونة السابقة

التدني الحالي > المؤونة السابقة

		..../12/31		
699		مخصصات استثنائية	مبلغ الزيادة	
	39×	مؤونة تدني «المخزونات»		
	49×	مؤونة تدني «الحقوق»		مبلغ الزيادة
		زيادة المؤونة		

وتكون الزيادة بالفرق:
الزيادة = التدني الحالي – المؤونة السابقة



ب-إنقاص المؤونة : يتم الإنقاص في المؤونة عندما يكون التدني الحالي أقل من قيمتها السابقة

التدني الحالي < المؤونة السابقة

مبلغ الانقاص = المؤونة السابقة – التدني الحالي

		12/31/....		
39×		مؤونة تدني المخزونات	مبلغ الإنقاص	
49×		مؤونة تدني «الحقوق»		
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		مبلغ الإنقاص
		إنقاص المؤونة		

39×
49× | المؤونة السابقة | مبلغ الإنقاص ← 796 | مبلغ الإنقاص

جـ - إلغاء المؤونة : تلغى المؤونة عندما يصبح التدني معدوما حسب الحالات التالية:

المخزونات والسندات: ارتفاع أسعارها في السوق إلى سعر الشراء أو أكثر أو عند التنازل عنها (بيعها)

الزبائن: عند تحسن الوضعية المالية للزبون المشكوك فيه فيصبح قادرا على تسديد كل دينه أو عند إعلان إفلاسه وبالتالي تحصيل جزء من الدين والباقي يعتبر دينا معدوما وبذلك تلغى المؤونة بترصيد حسابها كاملا (أي إنقاص كل المؤونة) بالقيد التالي:

		12/31/....		
39×		مؤونة تدني المخزونات	مبلغ المؤونة	
49×		مؤونة تدني «الحقوق»		
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		مبلغ المؤونة
		إلغاء المؤونة		

39×
49× | × × ← 796 | ×

د - حالة الدين المعدوم : في حالة عدم تسديد الزبون لجزء من دينه أو كله فإنه يسجل كالتالي:

		12/31/....		
694		ديون معدومة	×	
	470	زبائن		×
		تسجيل قيمة الدين المعدوم		

هـ- حالة التنازل عن سندات المساهمة : يجب معرفة:

* سعر التنازل.
* المؤونة المكونة سابقا لهذه السندات المتنازل عنها.
* القيمة المحاسبية الصافية= سعر الشراء – المؤونة المكونة.

ونسجل القيود التالية:

- قيد التنازل (البيع)

		../../....		
485		البنك	سعر البيع	
	793	نواتج التنازل عن عناصر الأصول الاخرى		سعر البيع
		التنازل عن سندات المساهمة		

ترصيد مؤونة السندات المتنازل عنها

		12/31/....		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	قيمة المؤونة	
693		القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها	VNC	
	421	سندات المساهمة		سعر الشراء

مؤونة الخسائر والتكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات

1- **حـ/190 مؤونة الخسائر المحتملة**: تتعلق هذه المؤونة بالخسائر الناجمة عن نزاعات المؤسسة مع المتعاملين الاقتصاديين «بنوك، موردون، عملاء، عمال، مصلحة الضرائب...». تعالج هذه المؤونة بنفس الطريقة لمؤونات تدني الأصول السابقة من ناحية التكوين والتعديل.

تكوين المؤونة: تكون المؤونة بالمبلغ المحتمل خسارته

		..../12/31		
699		مخصصات إستثنائية	×	
	190	مؤونة الخسائر المحتملة		×
		تكوين المؤونة		

تعديل المؤونة:

1 - **الزيادة**: يتم زيادة المؤونة عندما: المؤونة السابقة < الخسارة المحتملة.

		..../12/31		
699		مخصصات استثنائية	مبلغ الزيادة	
	190	مؤونة الخسائر المحتملة		مبلغ الزيادة
		زيادة المؤونة		

2 - **الإنقاص**: المؤونة السابقة > الخسارة المحتملة حاليا

		..../12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	مبلغ الإنقاص	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		مبلغ الإنقاص
		إنقاص المؤونة		

3 - **الإلغاء**: تلغى المؤونة في حالة ربح المؤسسة للنزاع وتصبح الخسارة المحتملة غير موجودة

		..../12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	مبلغ المؤونة	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		مبلغ المؤونة
		إلغاء المؤونة		

استعمال المؤونة: تستعمل المؤونة المكونة سابقا في حالة خسارة المؤسسة للنزاع ودفع تعويض للمتنازع معه ونجد 3 حالات تعالج محاسبيا كالتالي:

أولا: تسجل الخسارة في الحساب المعني بها (6×) عند تاريخ حدوثها

6×		مصاريف...	مبلغ الخسارة	
	48×	نقديات		مبلغ الخسارة
		دفع تعويض		

ثانيا: في نهاية الدورة تستعمل المؤونة كالتالي:

الحالة 1: الخسارة = المؤونة المكونة سابقا

		..../12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	مبلغ المؤونة	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		مبلغ المؤونة
	أو 78	تحويل تكاليف الاستغلال		
		ترصيد المؤونة		

الحالة 2 : الخسارة > المؤونة المكونة

		..../12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	المؤونة	
696		أعباء الدورات السابقة	الفرق	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		الخسارة
	أو 78	تحويل تكاليف الاستغلال		
		ترصيد المؤونة		

الحالة 3 : الخسارة < المؤونة المكونة

		..../12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	مبلغ المؤونة	
	796	إسترجاع تكاليف السندات السابقة		الفرق
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		مبلغ الخسارة
	أو 78	تحويل تكاليف الاستغلال		
		ترصيد المؤونة		

يستعمل حـ/ 75 مع الخسارة التي سجلت في الحسابات 62،61،60

يستعمل حـ/ 78 مع الخسارة التي سجلت في الحسابات من 63 إلى 68

2- **حـ/ 195 مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات** : هي مؤونة مخصصة لمواجهة أعباء ستتحملها المؤسسة مستقبلا مثل الصيانة والإصلاحات والترميمات الكبرى حيث هذا العبء يوزع على عدة سنوات وذلك بتكوين مؤونة في نهاية كل دورة :

$$\text{المؤونة السنوية}(\alpha) = \frac{\text{العبء المقدر }(X)}{\text{عدد السنوات }(N)}$$

وتسجل في القيد التالي:

		..../12/31		
685		مخصصات المؤونات	α	
	195	مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات		α
		تكوين مؤونة		

يسجل هذا القيد في نهاية كل دورة للمدة N (عدد السنوات)

استعمال المؤونة: تستعمل مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات ويرصد حسابها عندما تتحمل المؤسسة العبء الذي أنشأت من أجله (صيانة، إصلاحات، ترميمات ..) وتسجل القيود التالية:

1 – عند تحمل العبء يسجل في الصنف 6× حسب طبيعته بمبلغ تكلفته (Z)

		..../12/31		
6×		مصاريف...	Z	
	48×	نقديات		Z
	56×	ديون الاستغلال		
		تسجيل العبء		

2 –في نهاية الدورة التي تحملت فيها المؤسسة العبء تستعمل المؤونة حسب الحالات التالية (مثل مؤونة الخسائر السابقة)

الحالة 1: المؤونة = العبء أي (X=Z)

		..../12/31		
195		مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات	X	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		X
	أو78	تحويل تكاليف الاستغلال		
		ترصيد المؤونة		

الحالة2: المؤونة > العبء (X > Z)

		..../12/31		
195		مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات	X	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		Z
	أو78	تحويل تكاليف الاستغلال		
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة		(X-Z)
		ترصيد المؤونة		

الحالة3: المؤونة < العبء (X < Z)

		..../12/31		
195		مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات	X	
696		أعباء السنوات السابقة	(Z-X)	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		Z
	أو78	تحويل تكاليف الاستغلال		
		ترصيد المؤونة		

ملاحظة: يستعمل الحساب 75 مع الأعباء التي سجلت في الحسابات 60 ,61 , 62

يستعمل الحساب 78 مع الأعباء التي سجلت في الحسابات من 63 إلى 68

(خلاصة): 195 مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات هي المؤونة الوحيدة التي يستعمل معها حـ/ 685 مخصصات المؤونات أما المؤونات ×39 -×49 - 190 يستعمل معها حـ / 699 مخصصات استثنائية



1- تسوية عمليات الشراء والبيع

1 - استلام الفاتورة دون استلام البضاعة أو المواد واللوازم

		12/31/....		
	×	مخزونات لدى الغير		37
×		مشتريات...	38×	
		تسوية ح/ 38×		

2-استلام البضاعة أو المواد واللوازم دون استلام الفاتورة

		12/31/....		
	×	مشتريات...		38×
×		فواتير قيد الاستلام	538	
		تسوية ح/ 38×		

3 - تسليم المبيعات للزبون (بضاعة أو منتجات تامة) دون تحرير الفاتورة

		12/31/....		
	×	فواتير قيد التحرير		478
×		مبيعات البضاعة إنتاج مباع	70 أو 71	
		تسوية ح/ 70 أو ح/ 71		

2- تسوية حساب البنك (المقاربة البنكية)

في نهاية الدورة نقارن بين رصيد حساب البنك لدى المؤسسة وهو (ح/ 485) والرصيد الموجود في كشف البنك المرسل للمؤسسة

إذا وجد اختلاف بين الرصيدين يتم مراجعة العمليات المسجلة من الطرفين لتحديد أسباب الاختلاف وهي:

- عمليات سجلتها المؤسسة في حسابها البنكي (ح/ 485) ولم يسجلها البنك مثل:

* تسليم شيك للمورد وهذا الأخير لم يحصّله بعد من البنك
* استلام شيك من أحد الربائن والمؤسسة لم ترسله للبنك لتحصيله.

- عمليات سجلها البنك في حساب المؤسسة وهذه الأخيرة لم تسجلها لعدم علمها بها إلا بعد استلام كشف البنك مثل:

* اقتطاع مصاريف مسك الحساب
* حصول المؤسسة على فوائد بنكية لصالحها
* اقتطاع أقساط قروض وفوائد عليها
* استلام البنك لشيك من أحد زبائن المؤسسة دون علمها

وبعد تحديد العمليات التي سببت إختلافا بين الرصيدين تقوم المؤسسة بإعداد جدول المقاربة البنكية كالتالي:

حساب البنك لدى المؤسسة (ح/ 485)

البيان	مدين	دائن
رصيد ح/ 485 قبل الجرد	×	
مبالغ سجلها البنك لفائدة المؤسسة	×	
مبالغ اقتطعها البنك من حساب المؤسسة		×
الرصيد النهائي (رصيد مدين)		×
المجموع	× ×	× ×

حساب المؤسسة لدى البنك:

البيان	مدين	دائن
رصيد حساب المؤسسة لدى البنك (كشف البنك)		×
مبالغ سجلتها المؤسسة لصالحها ولم يسجلها البنك		×
مبالغ سجلتها المؤسسة لفائدة الغير ولم يسجلها البنك	×	
رصيد نهائي دائن		× ×

بعد المقاربة يكون الرصيدين متساويين، تسجل المؤسسة قيود التسوية الخاصة بحساب البنك كالتالي



485		البنك	×	
	×	«حسابات أدت إلى زيادة البنك»		×
		تسوية حـ/ 485		
×		«حسابات أدت إلى نقصان البنك»	×	
	485	البنك		×
		تسوية حـ/ 485		

3- تسوية حسابات التسيير

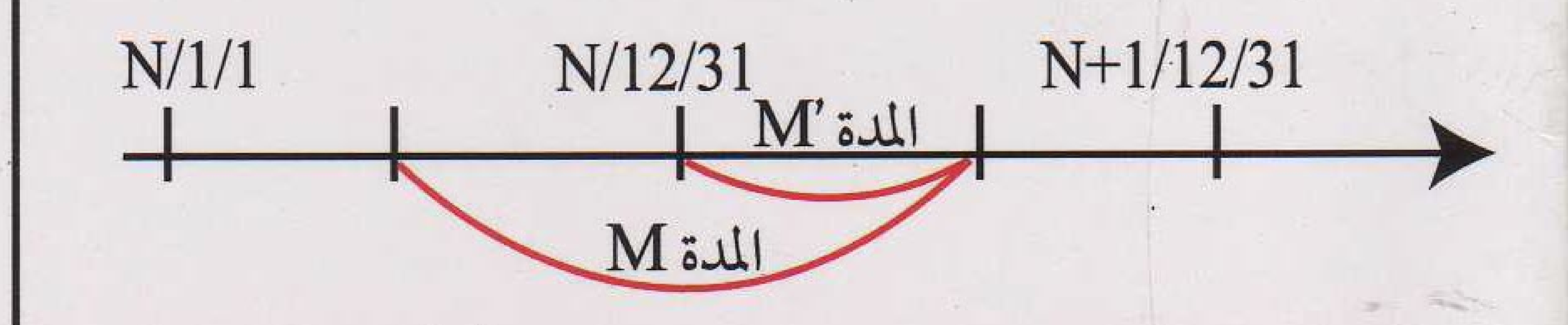
1-أعباء متعلقة بالدورة ولم تسجل بسبب عدم استلام فاتورتها في نهاية الدورة. فاتورة الكهرباء والغاز لم تستلم في 12/31/...

		12/31/....		
61		مواد ولوازم مستهلكة	×	
	538	فواتير قيد الاستلام		×
		تسجيل فاتورة الكهرباء والغاز		

أعباء أخرى متعلقة بالدورة ولم تسجل مثل النقل، الضرائب...

		12/31/....		
6×		مصاريف	×	
	56×	ديون الاستغلال		×
		تسجيل الأعباء التي تتعلق بالدورة		

2-أعباء سجلت ولا تتعلق بالدورة يجب إنقاصها وهي أعباء سجلت في الدورة N ولكنها متعلق بالدورة (N+1)مثل مصاريف التأمين، الإيجار ...



العبء الواجب إنقاصه : $x = \frac{\text{العبء الكلي}}{M} M'$

		12/31/....		
468		مصاريف مقيدة سلفا	x	
	6×	مصاريف...		x
		إنقاص مصاريف الدورة القادمة		

3- نواتج سجلت ولا تتعلق بالدورة يجب إنقاصها مثل تأجير مبنى أو عتاد للغير، ويحسب الجزء الواجب إنقاصه كالتالي: «نفس طريقة الأعباء السابقة»

$$X= \frac{\text{النواتج}}{M} M'$$

		12/31/....		
7×		« النواتج المعنية »	×	
	578	نواتج مقيدة سلفا		×
		إنقاص النواتج		

4-حسومات ستمنح: هي تخفيضات وعدتها المؤسسة لزبائنها وفي 12/31/.. لم تحرر لهم الفاتورة الخاصة بها

		12/31/....		
70		مبيعات البضاعة	×	
أو				
71		إنتاج مباع	×	
	577	حسومات ستمنح		×

5- حسومات ستكتب: هي تخفيضات وعد الموردون منحها للمؤسسة ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها

		12/31/....		
530		موردون	×	
	779	نواتج مختلفة أخرى		×

كليك للنشر



ClicÉdition

حي الكثبان، عمارة أ، مدخل 10 محل 23، المحمدية، الجزائر.
الهاتف:15 00 82 021 / 37 96 82 021، الناسوخ: 37 96 82 021.
البريد الإلكتروني: clicedition@gmail.com



090-2009